

公表第5号

地方自治法第199条第2項及び第4項に基づく財務監査及び事務監査並びに同条第7項に基づく出資団体及び財政援助団体等監査を実施したので、同条第9項の規定により、その結果を公表します。

令和3年5月17日

久留米市監査委員	権 藤 満
久留米市監査委員	樋 口 明 男
久留米市監査委員	甲斐田 義 弘
久留米市監査委員	塚 本 弘 道

財務監査及び事務監査報告

第1 監査の対象、期間及び指摘事項等件数

対象部局等	対象課等の内訳	監査実施期間	指摘事項件数	意見件数
市民文化部	総務、税収納推進課、市民税課、資産税課、市民課、耳納市民センター、筑邦市民センター、上津市民センター、高牟礼市民センター、千歳市民センター、文化振興課、生涯学習推進課、文化財保護課、体育スポーツ課、中央図書館 〈久留米シティプラザ〉(以下の各課を含む) 総務課、舞台技術課、施設運営課、事業制作課	令和2年12月21日 ～令和3年4月30日	8	1
田主丸総合支所	地域振興課、市民福祉課、環境建設課、産業振興課、文化スポーツ課		3	1
北野総合支所	地域振興課、市民福祉課、環境建設課、産業振興課、文化スポーツ課		2	1
城島総合支所	地域振興課、市民福祉課、環境建設課、産業振興課、文化スポーツ課		2	1
三瀨総合支所	地域振興課、市民福祉課、環境建設課、産業振興課、文化スポーツ課		4	1
秘書室		令和3年1月6日 ～令和3年4月30日	1	0
会計室			1	0
議会事務局	総務課、議事調査課		2	0
選挙管理委員会事務局			0	0
公平委員会事務局			0	0
農業委員会事務局			2	0
固定資産評価審査委員会			令和2年12月21日 ～令和3年4月30日	0

第2 監査の範囲及び方法

今回の監査は、令和2年度における財務に関する事務の執行、公有財産の管理並びに一般事務の執行状況等について、関係書類の照合、検査を行うとともに関係職員の説明を聴取して実施した。

現金等取扱、旅費、賃金、報償費関係、補助金、貸付金、財産及び物品管理、契約、附属機関等、休暇等に係る事務等は重点項目として監査した。行政の組織、機能、事務処理の手段及び方法などの行政運営全般についても、経済性、効率性及び有効性の観点から監査対象として位置付けた。

第3 監査の結果

監査対象の事務は、おおむね適正に執行されていたが、一部において、検討又は是正等を要する指摘事項が認められたので、必要な措置等を講ずるとともに、職員の指導監督に努められたい。

監査の結果に基づき、住民福祉の増進、最少の経費による最大の効果、組織及び運営の合理化等の観点から意見を付した事項についても、措置等の対応が講じられるよう望む。

【市民文化部】

指 摘 事 項

《事務監査》

[文書管理事務]

久留米シティプラザ応援プロジェクト寄附金の受領について、決裁区分が誤っているものがある。

《財務監査》

[市税賦課・徴収事務]

市税に係る延滞金の減免決議書において、取扱要領に定める延滞金附表が添付されていないものが多数ある。

[給油チケット管理事務]

- 1 燃料給油チケット（ガソリン券）については、統制の仕組みとして、チケットの使用者とは別の職員が交付を行うこととされているが、使用者と交付者が同一人物になっているものがある。
- 2 燃料給油チケット（ガソリン券）の控えに、課名及び注入者名を記載していないものが多数ある。

[郵便切手等管理事務]

レターパックの管理表において、使用枚数、残数の記録がされていない。

[契約事務]

- 1 業務委託契約において、徴取した見積書に日付が記載されていないものがある。
- 2 久留米城下町遺跡鉄滓分析2業務委託契約において、契約書に必要な仕様書が備わっていない。
- 3 上津市民センター休憩室系統空調機修繕業務において、内容が軽易及び履行の確保が容易であると認められる市の施設の修繕であって、1件の予定価格が130万円以下のものと見られるが、小規模修繕登録業者名簿に掲載されてない業者と契約を行っている。

意 見

《事務監査》

税の当初賦課業務を行う1～6月の繁忙期に月100時間を超える時間外勤務が発生している。ひと月でも時間外勤務が月100時間を超えた職員数は、令和2年は20人に上り、全職員の55.6%に達している。過労死ラインとされる月80時間超過する労働環境が常態化し、健康障害や労働災害を生じかねない労務リスクが発生しており、早急な改善が求められる。

長時間労働を生む主な要因には、申告受付業務要員の確保が困難になっていること、例年の税制改正内

容が専門・複雑化し、事務量が膨大化していることがある。マンパワーの確保は人的・予算的制約があることから、一層の業務効率化と生産性向上が求められる。申告受付の体制や方法については見直し検討を行われたい。繁忙期における職員配置のあり方については、弾力的な運用を検討し、人事厚生課と協議されたい。

【田主丸総合支所】

指 摘 事 項

《財務監査》

[契約事務]

- 1 修繕業務の契約書中、修繕目的物の品質等が契約の内容に適合しないものであるときの解除要件を民法の規定より限定し、かつ契約内容の完全履行を請求できる期間が民法の規定より短く、また、危険負担や契約不適合責任を明記していないなど、市にとって不利な契約内容となっているものがある。
- 2 28分団1部格納庫西側防火水槽修繕契約において、契約書に必要な仕様書及び図面等が備わっていない。

[物品管理事務]

備品を処分しているにもかかわらず、所定の事務手続をしていないものがある。

【北野総合支所】

指 摘 事 項

《財務監査》

[契約事務]

- 1 北野総合支所（本館・西別館）清掃業務委託契約書において、委託期間の終期の記載が誤っている。
- 2 北野生涯学習センター本館警備業務委託に係る長期継続契約において、契約書中に、翌年度以降において歳出予算の金額について減額又は削減があった場合は、当該契約を解除することを可能にする趣旨の規定がない。

【城島総合支所】

指 摘 事 項

《財務監査》

[現金取扱事務]

会計職員に任命されている職員に対し、規則に定める身分を証明する証票が交付されていないものがある。

〔契約事務〕

令和2年度久留米市城島ふれあいセンターガス給湯器設備保守点検業務の契約書において、規則に定める「契約の相手方の責に帰すべき理由により契約の解除等をするときは、契約の相手方から契約金額の100分の10以上に相当する金額を違約金として徴しなければならない。」との条文が記載されていない。

【三潞総合支所】

指 摘 事 項

《事務監査》

〔会計年度任用職員任用事務〕

会計年度任用職員について、宣誓書を徴取しないまま職務を行っているものがある。

《財務監査》

〔現金取扱事務〕

出納員及び会計職員の印鑑届出書中の委任事項について、規則に定める「委任させる事務」が記載されていないものがある。

〔契約事務〕

- 1 公用車車検に関する業務において、誓約書の徴取がなされていないものがある。
- 2 三潞生涯学習センターガス湯沸器取替修繕業務において、内容が軽易及び履行の確保が容易であると認められる市の施設の修繕であって、1件の予定価格が130万円以下のものと見られるが、小規模修繕登録業者名簿に掲載されてない業者と契約を行っている。

【田主丸・北野・城島・三潞総合支所共通】

意 見

《事務監査》

平成31年4月から、東部及び西部の地域振興を担当する総合政策部理事（以下「担当理事」という。）が配置された。令和2年4月からは、東部担当理事は田主丸、北野両総合支所長を兼ね、西部担当理事は三潞、城島両総合支所長を兼務する責任者となった。総合支所間の業務の連携がスムーズになったメリットを生かし、東部及び西部エリアではどのような成果があったのか。

三潞及び城島総合支所では、災害対応や職員研修などを合同で取り組み始めた。情報紙も一本化し、発行エリアを荒木、安武、大善寺まで拡大した。総合支所間の職員の連帯にとどまらず、本庁と一体化した地域振興を加速すべきである。1市4町の合併から16年が経過している。

【秘書室】

指 摘 事 項

《財務監査》

〔旅費支給事務〕

昼食が提供される行事への参加に係る旅費について、日当の減額調整をしていないものがある。

【会計室】

指 摘 事 項

《事務監査》

〔休暇等届出事務〕

休暇等届（願）票において、年次有給休暇の付与日数を誤っているものがある。

【議会事務局】

指 摘 事 項

《財務監査》

〔契約事務〕

市庁舎19階議場スロープ修繕業務の契約において、契約締結伺いの決裁が未了のまま修繕業務が行われている。

〔物品管理事務〕

備品を処分しているにもかかわらず、所定の事務手続をしていないものがある。

【農業委員会事務局】

指 摘 事 項

《事務監査》

〔会計年度任用職員任用事務〕

会計年度任用職員の任用において、決裁がないまま辞令書が交付されているものがある。

《財務監査》

〔契約事務〕

久留米市農業委員会だより配付業務委託契約において、契約締結伺いの決裁がないまま業務が行われている。